

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 15520071150094

UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

对我国资源税制度进一步改革的探讨

A Study on Further Reform of Resource Tax System in

China

王 硕

指导教师姓名: 雷根强 教授

专 业 名 称: 财政学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2010 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日

厦门大学博硕士论文摘要库

# 内 容 提 要

改革开放三十年以来，我国的经济取得了令世界瞩目的进步。然而，在经济飞速发展的同时，我国的资源与环境也承载了越来越大的压力。资源税，作为调节资源开发利用的一个重要税种，如果制定得当，能够对资源的合理开发利用以及生态环境保护发挥积极的调节作用。建国以来，我国已初步建立起了一套资源税制度。但是，不论从当前经济社会大背景上还是从现行资源税制度的本身来看，我国现行的资源税制度都存在着许多的问题，这些问题严重制约了我国资源税的应有的调节作用。

本文在这个背景下对我国资源税制度进一步改革的问题进行研究。本文首先通过对我国当前经济社会大背景以及我国现行资源税制度的内部缺陷进行分析，明确资源税改革的必要性。在接下来的讨论中，本文详细解析税收原则理论与可持续发展理论，以这些理论为基础来明确资源税的科学定位。最后，在上述讨论的基础上，本文结合世界上其他国家在资源税制度的设计上的先进经验，最终提出对我国资源税制度进一步改革的构想。

本文对我国资源税制度进一步改革的构想简要概述如下：理清税费关系，明确资源税的性质与功能，确立规范的资源税制度；以应予保护的全部自然资源为基础，逐步扩大资源税的征税范围；从价征收与从量征收相结合，从量征收中以实际产量为基础，制定更为合理的资源税计税依据；细致考虑环境损害成本，设定合适的资源税单位税额；改革资源税税权设置，适当赋予地方更大的资源税税政管理权；专款专用，资源税收入归入各类专项基金，设立资源耗竭补贴基金。

**关键词：**资源税；改革

厦门大学博硕士论文摘要库



## Abstract

China's economy has developed a lot and impressed the world since reform in 1978. However, as the economy grows, resource and environment in China are bearing more and more pressure. Resource tax, which is an important tax for regulating resource exploitation and utilization, can play an important role in promoting the proper exploitation and utilization of natural resource if established properly. Nowadays, a resource tax system has been established by the government preliminarily. However, from the perspective of social background and tax system itself, the current resource tax system in China is still not satisfactory, which severely limits the proper functioning of the resource tax system in China.

Under this context, this essay will do research upon the further reform of China's resource tax system. This essay will first make clear the necessity of reforming China's current resource tax system by analyzing the current social background and deficiencies of current resource tax system. In the latter parts, this essay will resort to the tax principle theory and the valuable experience of other nations in resource tax system. Based on these, this essay will finally introduce its advice on the further reform of China's resource tax system.

This essay's advice on the further reform of China's resource tax system can be summarized as follows: Firstly, the government can establish a unified resource tax system by contrasting resource tax with resource fees. Secondly, the government can extend the covering range of resource tax gradually to all natural resources. Thirdly, the government can establish a more proper tax base of resource tax by combining ad valorem duty and specific duty as well as considering actual output. Fourthly, the government can establish a more proper tax amount by considering environmental damage costs and differential benefits. Fifthly, the central government can grant more power of resource tax regulation to local governments. Sixthly, the government must make sure the tax revenues from resource tax used in resource and environmental protection by establishing proper special funds.

**Key words:** Resource Tax; Reform

厦门大学博硕士论文摘要库

## 目 录

中文摘要 .....	I
英文摘要 .....	II
第一章 引言 .....	1
第一节 选题的背景与意义 .....	1
第二节 文献综述 .....	2
第三节 研究的方法与思路 .....	4
第四节 主要创新与不足 .....	5
第二章 我国现行资源税制度改革的必要性 .....	6
第一节 经济社会大背景要求资源税进一步改革 .....	6
第二节 现行资源税制度的内部缺陷要求资源税进一步改革 .....	9
第三章 我国资源税的定位及其理论基础 .....	15
第一节 马克思地租理论与租税分离 .....	16
第二节 税收原则理论与资源税的定位 .....	16
一、税收的效率原则与资源税的定位 .....	17
二、税收的公平原则与资源税的定位 .....	18
三、税收的财政原则与资源税的定位 .....	19
第三节 可持续发展理论与资源税的定位 .....	20
第四节 资源税的定位 .....	21
第四章 国外资源税制度及其借鉴意义 .....	23
第一节 当前国际上主要资源税(费) .....	23
第二节 国外资源税制度的借鉴意义 .....	26
一、资源税费应避免重复征收 .....	26
二、资源税可采用灵活的计税依据 .....	27
三、资源税的范围可依据国情适当扩大 .....	27
四、资源税的收入应得到合理利用 .....	28
第五章 我国资源税进一步改革的构想 .....	29
第一节 资源税费的理清 .....	29
第二节 征税范围改革 .....	31
第三节 计税依据改革 .....	33
第四节 税额改革 .....	34
第五节 税权设置改革 .....	36
第六节 专款专用 .....	37
参考文献 .....	39
致谢语 .....	41

厦门大学博硕士论文摘要库

## Contents

<b>Abstract in Chinese .....</b>	<b>I</b>
<b>Abstract in English .....</b>	<b>II</b>
<b>Chapter1 Introduction .....</b>	<b>1</b>
Section1 Background And Significance of Study.....	1
Section2 Literature Review .....	2
Section3 Method And Innovation of Study .....	4
Section4 Organization .....	5
<b>Chapter2 Necessity of Reform of Current Resource System .....</b>	<b>6</b>
Section1 Social Background And Necessity .....	6
Section2 Deficiencies of Tax System And Necessity.....	9
<b>Chapter3 Orientation of New Resource Tax And Its Theory Base..</b>	<b>15</b>
Section1 Rent Theory And Separation of Tax And Fees.....	15
Section2 Taxation Principles And Orientation of New Resource Tax .....	16
3.2.1 Principle of Efficiency And Orientation .....	17
3.2.2 Principle of Equity And Orientation .....	18
3.2.3 Principle of Finance And Orientation .....	19
Section3 Sustainable Development And Orientation of New Resource Tax	20
Section4 Summary of New Resource Tax Orientation.....	21
<b>Chapter4 Global Resource Tax Systems And Their Lessons.....</b>	<b>23</b>
Section1 Summary of Important Resource Taxes And Fees .....	23
Section2 Lessons From Global Resource Tax Systems .....	26
4.2.1 Clear Resource Tax And Fees.....	26
4.2.2 No Rigid Tax Base.....	27
4.2.3 Expansion of Tax Range.....	27
4.2.4 Proper Use of Tax Revenues.....	28
<b>Chapter5 Reform Ideas on Further Reform of Resource Tax System</b>	
.....	29
Section1 Clear Resource Tax And Fees .....	29
Section2 Resource Tax Range.....	31
Section3 Resource Tax Base.....	33
Section4 Resource Tax Amount.....	34
Section5 Resource Tax Power.....	36
Section6 Special Funds for Tax Revenues .....	37
<b>Reference .....</b>	<b>39</b>
<b>Acknowledgement.....</b>	<b>41</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## 第一章 引言

### 第一节 选题的背景与意义

资源税制度改革问题是近年来我国理论界热烈讨论的一个税收前沿问题。在当前税收制度改革的大环境下，资源税制度的改革也被党和政府提到了一个十分重要的位置。资源税，是指以应税自然资源为征税对象而征收的一种税。资源税属于流转税，在税收体系中有着重要的一席之地。自然资源是一个国家经济发展与社会进步的重要的物质基础，需要人们科学、合理地保护与利用。资源税，作为与资源与生态环境密切相关的一个税种，如果合理制定，能够在合理开发利用资源、缓解我国资源日益缺乏状况、保护我国生态环境、提高我国企业生产与经营效率以及促进我国产业结构优化升级中发挥重要的杠杆作用。

我国在资源税制度的理论与实践方面有着悠久的历史。征收资源税在我国的税赋历史上可上溯到商朝与周朝时期的“山泽之赋”，即对伐木、采矿、狩猎、煮盐、捕鱼等行为所进行的课税。中华民国时期，北洋军阀政府和国民党政府继续征收矿税。1993年12月25日，国务院发布了《中华人民共和国资源税暂行条例》和《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》，对资源税进行了较大的调整<sup>1</sup>。该《条例》和《实施细则》主要规定如下：第一，扩大了征税范围，增加了有色金属矿原矿、黑色金属矿原矿和其他金属矿原矿，并把盐税纳入其中，最终征收品目有原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿和盐；第二，更改计税依据，不再按超额利润征税，而是按矿产品销售量或自用量征税，另外还按照“普遍征收，级差调节”的原则，就资源禀赋状况、开采条件、资源等级、地理位置等差异设置了不同税额，即同类产品资源条件不同，税额也不相同。该制度是当前我国资源税制度的基础。

现行资源税制度在特定历史条件下，为我国自然资源的保护以及资源类产业的加速发展起到了一定的积极作用。然而，在21世纪的今天，我国在自然资源的保护与利用以及财政支出需求等方面都承受了越来越大的压力，这样的经济社

<sup>1</sup>计金标. 完善我国资源税制的若干思考：进一步完善税制改革研究[C]. 北京：中国税务出版社，2009：150—152.

会大背景对资源税制度的建设提出了更高的要求。此外，我国现有的资源税制度也存在着一些内部缺陷，这些缺陷严重影响了我国自然资源的合理利用和财政收入的合理组织，使得资源浪费、环境破坏以及资源税边缘化等问题十分突出。因此，在现阶段，探索建立新型的更为完善的资源税的制度具有丰富的理论与实际意义。

## 第二节 文献综述

资源税费问题在理论界一直被广泛关注，许多有价值的研究成果也不断涌现。首先来看看国外的研究成果。西方国家的经济学家对资源以及资源税费问题的研究，大多集中在资源所有权与收益分配方面，沿袭了政治经济学中关于收益分配的理论。亚当·斯密在其 1776 年出版的《国富论》中指出，地租是作为使用土地的代价，是为使用土地而支付给地主（土地所有权人）的价格。大卫·李嘉图，在 1817 年发表的《政治经济学与赋税原理》一书中，集中地阐述了地租理论。他认为，土地的占有产生地租，地租是为使用土地而付给土地所有者的产品，是由劳动创造的，是由农业经营者从利润中扣除并付给土地所有者的部分。马克思对西方古典地租理论进行了批判性地发展，在其著作《资本论》中提出了绝对地租与级差地租的概念，并分析了绝对地租的成因（所有权垄断）以及级差地租的成因（资源禀赋及分布）。20 世纪晚期兴起的新制度经济学中对资源税费的讨论主要聚焦资源的产权界定方面，强调政府可以通过征收权利金的方式体现其对各类自然资源的所有者权益。在资源税费制度的合理设定中，产权的明晰界定起着至关重要的作用。

其次来看看国内的研究成果。自我国建立资源税制度以来，国内理论界对资源税费问题的研究便较为活跃。近年来，鉴于我国经济社会建设的新要求以及现行资源税制度的种种缺陷，许多学者或其他研究人员提出了许多具有价值的改革建议。这些改革建议主要集中在资源税费关系处理、资源税的征税范围、资源税的征税依据以及资源税的税额设定这四个方面：

在资源税费关系处理方面，既存在着税费合并的观点，也存在这税费依然分立的观点。同时，在税费合并观点中，究竟如何合并也成为争论的焦点。芮建伟、



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库